○ สำนักปลัด
⊘ กองคลัง
○ กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง
เลขที่รับ ๘๖๔
วันที่ ๓๑ / มี.ค / ๖๖
เวลา ๑๑.๕๐ น

กองคลัง
วันที่ ๓๑ มี.ค ๖๖
เวลา ๑๓.๐๕

ที่ ตผ ๐๐๖๔.๑ นศ/๒๒๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ๑๖๔
อ.เมืองฯ จ.นครศรีธรรมราช ๘๐๐๐๐ ๓๑ มี.ค ๖๖

๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง ที่ นศ ๘๑๗๐๒/๙๓๗ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง ที่ นศ ๘๑๗๐๒/๒๒๙ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง อำเภอร่อนพิบูลย์ จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายก อบต.
- เพื่อโปรดทราบ
- มีสำเนาเอกสารหลักฐานโปรดเก็บไว้ที่ อบต. ส่วนเอกสารที่ไม่มีประโยชน์ให้ทำลาย ตามระเบียบ ปกติ ไม่มีข้อสังเกต

ขอแสดงความนับถือ

(นางจันทร์จิรา เหมทานนท์)
เจ้าพนักงานธุรการ

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวณัฐธิดา สุวรรณรัตน์)
นักวิชาการเงินและบัญชี

เรียน นายก อบต.เสาธง
- เพื่อโปรดทราบ

สิบตำรวจโท
(สุวิทย์ ช่วยบุญชู)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- ทราบ

โทร. ๐ ๗๕๓๔ ๒๙๐๐ – ๑ ต่อ ๑๒๑
โทรสาร ๐ ๗๕๓๔ ๕๖๗๕
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ nrt@oag.go.th

(นางพนอม เปียกบุตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายธีระ ยาติพัฒ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

สแกนด้วย CamScanner



การตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

อำเภอ ร่อนพิบูลย์ จังหวัด นครศรีธรรมราช

ประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สแกนด้วย CamScanner

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สแกนด้วย CamScanner

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สแกนด้วย CamScanner

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

(นางสาวชาลิสา จันทรโชตะ)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 23 มีนาคม 2566

สแกนด้วย CamScanner

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

นทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	56,204,942.35	50,951,793.52
ลูกหนี้การค้า	5	71,476.00	31,802.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	103,803.25	22,055.40
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	44,418.03	52,379.01
วัสดุคงเหลือ	8	256,059.00	210,357.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	10,146.20	4,350.81
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		56,690,844.83	51,272,737.74
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	21,529,758.07	23,234,153.49
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	51,395,400.39	49,294,052.57
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		72,925,158.46	72,528,206.06
รวมสินทรัพย์		129,616,003.29	123,800,943.80
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	111,408.65	119,900.16
เงินรับฝากระยะสั้น	13	745,085.95	636,603.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน		856,494.60	756,504.15
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	14	1,154,776.36	1,287,991.49
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,154,776.36	1,287,991.49
รวมหนี้สิน		2,011,270.96	2,044,495.64
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	127,604,732.33	121,756,448.16
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		127,604,732.33	121,756,448.16
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		129,616,003.29	123,800,943.80

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....	สิบตำรวจโท.....	.....
(นางพนอม เปียกบุตร)	(สุวิทย์ ช่วยบุญชู)	(นายธีระ ยาติพัฒ)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

สแกนด้วย CamScanner

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2565	ปี 2564
ายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	17	29,774,070.12	27,771,312.83
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	18	611.00	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	19	36,298,623.00	37,167,585.86
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	20	1,341,175.57	578,667.71
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	21	5,677.98	11,334.79
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	9,773.60	35,522.13
รายได้อื่น	23	308,707.95	347,224.01
วมรายได้		67,738,639.22	65,911,647.33
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	18,406,961.62	17,232,928.75
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	120,000.00	215,355.00
ค่าตอบแทน	26	711,643.00	405,280.00
ค่าใช้สอย	27	7,326,410.69	8,531,276.26
ค่าวัสดุ	28	2,190,105.45	1,684,034.46
ค่าสาธารณูปโภค	29	716,643.75	707,836.91
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	36,576.00	51,665.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจัดหน่าย	31	9,204,862.39	8,570,069.85
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	3,665,274.42	4,488,624.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	19,309,536.22	19,081,745.72
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	268,707.67	2,010,196.90
รวมค่าใช้จ่าย		61,956,721.21	62,979,012.85
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		5,781,918.01	2,932,634.48
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,781,918.01	2,932,634.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

.....	สิบตำรวจโท.....	.....
(นางพนอม เปียกบุตร)	(สุวิทย์ ช่วยบุญชู)	(นายธีระ ยาติพัฒ)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

สแกนด้วย CamScanner

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
		เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		23,064,361.79	17,213,430.02	-	40,277,791.81	40,277,791.81
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-		
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		110,691,894.70	1,044,217.33	2,848,922.36	114,585,034.39	114,585,034.39
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง		133,756,256.49	18,257,647.35	2,848,922.36	154,862,826.20	154,862,826.20
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		(40,768,861.90)	(46,995.00)	4,776,844.38	(36,039,012.52)	(36,039,012.52)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		2,468,926.35	435,692.89	28,015.24	2,932,634.48	2,932,634.48
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		95,456,320.94	18,646,345.24	7,653,781.98	121,756,448.16	121,756,448.16
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม		98,717,071.12	18,652,883.60	7,653,781.98	125,023,736.70	125,023,736.70
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		(3,260,750.18)	(6,538.36)	-	(3,267,288.54)	(3,267,288.54)
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี		-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หลังการปรับปรุง		95,456,320.94	18,646,345.24	7,653,781.98	121,756,448.16	121,756,448.16
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด		66,470.79	642.00	(746.63)	66,366.16	66,366.16
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		5,109,896.15	901,746.38	(229,724.52)	5,781,918.01	5,781,918.01
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565		100,632,687.88	19,548,733.62	7,423,310.83	127,604,732.33	127,604,732.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพนอม เปียกบุตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สิบตำรวจโท
(สุวิทย์ ช่วยบุญชู)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

(นายธีระ ยาดิพัฒ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

สแกนด้วย CamScanner

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง มีฐานะเป็นนิติบุคคล ได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ให้บริการกิจการสาธารณะ พัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐาน แหล่งน้ำสาธารณะ พัฒนาคุณภาพชีวิต ส่งเสริมการศึกษา กิจการด้านสังคมสงเคราะห์ กิจการด้านการเงินการคลังขององค์กรและการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง ตั้งอยู่เลขที่ 377/4 หมู่ที่ 2 ตำบลเสาธง อำเภอร่อนพิบูลย์ จังหวัดนครศรีธรรมราช ห่างจากที่ว่าการอำเภอร่อนพิบูลย์ ประมาณ 12 กิโลเมตร ห่างจากอำเภอเมือง ประมาณ 15 กิโลเมตร โดยมีอาณาเขตติดต่อกับตำบลใกล้เคียง ทิศเหนือ จรดตำบลท้ายสำเภา และอำเภอพระพรหม ทิศใต้ จรดตำบลหินตก และอำเภอร่อนพิบูลย์ ทิศตะวันออก จรดตำบลควนพัง และอำเภอร่อนพิบูลย์ ทิศตะวันตก จรดตำบลหินตก และอำเภอร่อนพิบูลย์

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธงได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 67,774,800.- บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 64,296,500.- บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 7,981,080.- บาท และงบประจำ จำนวน 59,793,720.- บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง แผนงานบริหารทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา และแผนงานการเกษตร

องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธงมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 3 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านควนร[illegible] และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านท่าเจริญ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

สแกนด้วย CamScanner

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ลูกหนี้ทรัพย์รับจำนำ หมายถึง ทรัพย์หรือสิ่งของที่สถานธนานุบาลรับจำนำไว้ หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการจัดการสถานธนานุบาลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สแกนด้วย CamScanner

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะรับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดทางแพ่ง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหายให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่

สแกนด้วย CamScanner

10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชีส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 14 สิงหาคม 2563 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	20	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	15	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	10	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	5	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	10	ปี

สแกนด้วย CamScanner

- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเสาธง เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี ลงวันที่ 14 สิงหาคม 2563 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	12	ปี
ถนนลาดยาง	12	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

สแกนด้วย CamScanner

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.11 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.13 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.14 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.15 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช่รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมีข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ

สแกนด้วย CamScanner

หรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่ผิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนานุบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

สแกนด้วย CamScanner

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	29,873,730.33	24,686,306.80
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	26,331,212.02	26,265,486.72
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	56,204,942.35	50,951,793.52

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	201,448.00	160,808.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(129,972.00)	(129,006.00)
รวมลูกหนี้การค้า-(สุทธิ)	71,476.00	31,802.00

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้การค้า	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	รวม
2565		23,390.00	178,058.00	201,448.00
2564		18,860.00	141,948.00	160,808.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	145,591.32	65,496.30
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(41,788.07)	(43,440.90)
รวมลูกหนี้เงินโอน	103,803.25	22,055.40
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	103,803.25	22,055.40

สแกนด้วย CamScanner

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ค้างรับ	32,023.53	25,090.01
รวม	**32,023.53**	**25,090.01**
ลูกหนี้อื่น	24,789.00	27,289.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(12,394.50)	0.00
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	12,394.50	27,289.00
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	**44,418.03**	**52,379.01**

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
วัสดุคงคลัง	256,059.00	210,357.00
รวมวัสดุคงเหลือ	**256,059.00**	**210,357.00**

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	10,146.20	4,350.81
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	**10,146.20**	**4,350.81**

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ที่ดิน	**4,300,000.00**	**4,300,000.00**
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	22,736,995.00	22,736,995.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(9,137,073.55)	(7,770,648.46)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	**13,599,921.45**	**14,966,346.54**
ครุภัณฑ์	6,371,612.00	5,946,280.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,741,775.38)	(1,978,473.05)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	**3,629,836.62**	**3,967,806.95**
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	**21,529,758.07**	**23,234,153.49**

สแกนด้วย CamScanner

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ถนน	85,415,628.00	83,317,388.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(42,458,624.45)	(38,982,642.33)
ถนน (สุทธิ)	42,957,003.55	44,334,745.67
สะพาน	1,253,419.00	1,253,419.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(342,057.96)	(279,387.01)
สะพาน (สุทธิ)	911,361.04	974,031.99
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	12,057,960.00	5,145,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(4,530,924.20)	(1,159,725.09)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	7,527,035.80	3,985,274.91
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	51,395,400.39	49,294,052.57

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	64,131.47	47,735.61
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	47,277.18	40,624.55
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	31,540.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	111,408.65	119,900.16

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	745.05	664.99
เงินรับฝากอื่น	155,655.90	119,545.00
เงินประกันสัญญา	588,685.00	516,394.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	745,085.95	636,603.99

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	783,151.36	781,202.49
เงินประกันสัญญา	371,625.00	506,789.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,154,776.36	1,287,991.49

สแกนด้วย CamScanner

หมายเหตุ 15 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลเสาธงพบข้อผิดพลาดทางการบัญชีในงวดก่อน ดังนี้

1) รายงานงบการเงินปี 2564 โดยบันทึกถนนสูงไป 6,196,960.- บาท เนื่องจากบันทึกถนนประเภทหินคลุก/บุกเบิก ซึ่งในทางบัญชีให้บันทึกเป็นสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ไม่ต้องแสดงในงบทรัพย์สิน ผลกระทบดังกล่าวทำให้รายงานการเงินปี 2564 มียอดคงเหลือสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิสูงไป จำนวน 3,267,288.54 บาท แยกรายละเอียดดังนี้

1.1 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ถนนหินคลุก/ลูกรัง) ยกมา 5,730,960.- บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม 2,507,260.54 บาท

1.2 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ถนนหินคลุก/ลูกรัง) บันทึกบัญชีในปี 2564 จำนวน 466,000.- บาท

1.3 ค่าเสื่อมราคาถนน (ถนนหินคลุก/ลูกรัง) บันทึกบัญชี ปี2564 จำนวน 422,410.92 บาท

จึงต้องปรับปรุงยอดยกมาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ ต้นปี 2565 จำนวนเงิน 3,267,288.54 บาท และปรับปรุงรายการข้อมูลในรายงานการเงินปี 2564 ที่แสดงเปรียบเทียบให้เสมือนหน่วยงานได้บันทึกรายการดังกล่าวให้ถูกต้อง

(หน่วย:บาท)

	ยอดคงเหลือก่อนการปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่	ยอดคงเหลือหลังการปรับปรุง
งบฐานะทางการเงิน			
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ	52,561,341.11	(3,267,288.54)	**49,294,052.57**
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าใช้สอย	8,418,175.26	466,000.00	8,884,175.26
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,992,480.77	(422,410.92)	8,570,069.85
เงินสะสม	98,717,071.12	(3,260,750.18)	95,456,320.94
เงินทุนสำรองเงินสะสม	18,652,883.60	(6,538.36)	18,646,345.24

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
	100,632,687.88	95,456,320.94
เงินสะสม	19,548,733.62	18,646,345.24
เงินทุนสำรองเงินสะสม	7,423,310.83	7,653,781.98
รายได้สะสม	**127,604,732.33**	**121,756,448.16**

รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

สแกนด้วย CamScanner

หมายเหตุ 17 รายได้ภาษีจัดสรร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	658,057.67	602,539.73
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	13,583,015.55	11,638,957.70
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,535,181.80	4,907,162.95
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	205,830.81	198,141.41
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,165,834.60	8,844,505.40
รวมรายได้ภาษี	**28,147,920.43**	**26,191,307.19**
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	293,660.99	273,906.66
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	77,353.70	48,812.98
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,255,135.00	1,254,746.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	2,540.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	**1,626,149.69**	**1,580,005.64**
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	**29,774,070.12**	**27,771,312.83**

หมายเหตุ 18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	611.00	-
รายได้จากค่าเช่า	-	-
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	**611.00**	**-**

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	35,223,943.00	35,726,599.52
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	133,728.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,005,900.00	872,100.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	68,780.00	-
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	-	435,158.34
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	**36,298,623.00**	**37,167,585.86**

หมายเหตุ 20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียมค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ภาษี	1,050,347.92	186,664.61
รายได้ค่าธรรมเนียม	277,795.90	236,145.60
รายได้ค่าปรับ	2,860.00	147,514.00
รายได้ใบอนุญาต	10,171.75	8,343.50
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	**1,341,175.57**	**578,667.71**

สแกนด้วย CamScanner

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	5,677.98	11,334.79
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**5,677.98**	**11,334.79**

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	9,773.60	35,522.13
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	**9,773.60**	**35,522.13**
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	**9,773.60**	**35,522.13**

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	156,590.95	83,946.02
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	95,416.78
รายได้อื่น	152,117.00	167,861.21
รวมรายได้อื่น	**308,707.95**	**347,224.01**

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,807,408.13	8,820,979.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,268,117.00	2,237,400.00
ค่าล่วงเวลา	82,940.00	93,960.00
เงินประจำตำแหน่ง	294,000.00	294,000.00
ค่าจ้าง	300,600.00	286,740.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	4,092,795.00	3,425,837.00
เงินค่าครองชีพ	277,649.50	202,850.00
โบนัส	960,420.00	873,136.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	113,416.25	85,333.75
เงินวิทยฐานะ	84,000.00	31,500.00
เงินสมทบ กบท.	515,376.00	384,291.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	150,873.00	110,939.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	7,399.00	7,963.00
ค่าเช่าบ้าน	445,000.00	378,000.00
เงินเพิ่ม	6,967.74	-
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	**18,406,961.62**	**17,232,928.75**

สแกนด้วย CamScanner

เมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
บำนาญ	76,284.00	76,284.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	-	95,355.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	43,716.00	43,716.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	**120,000.00**	**215,355.00**

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	504,893.00	124,480.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	110,000.00	-
ค่าตอบแทนอื่น	96,750.00	280,800.00
รวมค่าตอบแทน	**711,643.00**	**405,280.00**

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	514,295.00	198,555.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	151,359.25	210,759.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,410,403.81	5,594,860.10
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,371,967.00	2,374,032.50
ค่าจ้างที่ปรึกษา	25,000.00	25,000.00
ค่าเช่า	256,000.00	39,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	466,251.00	49,470.00
ค่าใช้สอยอื่น	131,134.63	39,099.66
รวมค่าใช้สอย	**7,326,410.69**	**8,531,276.26**

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	1,875,566.90	1,331,135.46
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	173,548.55	267,899.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	140,990.00	85,000.00
รวมค่าวัสดุ	**2,190,105.45**	**1,684,034.46**

สแกนด้วย CamScanner

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	464,701.68	477,869.70
ค่าน้ำประปาและบาดาล	60,054.99	37,033.14
ค่าโทรศัพท์	3,855.85	2,936.40
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	117,951.23	104,806.67
ค่าบริการไปรษณีย์	70,080.00	85,191.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	**716,643.75**	**707,836.91**

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	36,576.00	51,665.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	**36,576.00**	**51,665.00**

หมายเหตุ 31ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,366,430.10	1,310,651.39
ครุภัณฑ์	763,302.33	659,971.56
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,075,129.96	6,599,946.91
รวมคาเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	**9,204,862.39**	**8,570,569.86**

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,610,274.42	4,463,624.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	55,000.00	25,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	**3,665,274.42**	**4,488,624.00**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	**3,665,274.42**	**4,488,624.00**

สแกนด้วย CamScanner

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	397,018.88	566,151.00
เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	200,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - หน่วยธุรกิจอื่น	-	200,000.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	252,987.92	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	17,574,400.00	17,144,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	811,398.42	720,931.72
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	-	337,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	73,731.00	111,863.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	**19,309,536.22**	**19,081,745.72**
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	**19,309,536.22**	**19,081,745.72**

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	11,707.67	172,446.90
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	1,587,750.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	257,000.00	250,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	**268,707.67**	**2,010,196.90**

สแกนด้วย CamScanner

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	106,236.41	(106,236.41)	-
ลูกหนี้การค้า	-	31,802.00	31,802.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	22,055.40	22,055.40
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	52,379.01	52,379.01
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	210,357.00	(210,357.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	210,357.00	210,357.00
รวม	316,593.41	-	316,593.41
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	119,900.16	(119,900.16)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	119,900.16	119,900.16
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,055,831.87	(1,055,831.87)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	1,055,831.87	1,055,831.87
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	95,456,320.94	(95,456,320.94)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	18,646,345.24	(18,646,345.24)	-
รายได้สะสม	7,653,781.98	(7,653,781.98)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	121,756,448.16	121,756,448.16
รวม	122,932,180.19	-	122,932,180.19

สแกนด้วย CamScanner

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่(ต่อ)

(หน่วย:บาท)

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	1,372,384.85	(1,372,384.85)	-
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	27,771,312.83	(27,771,312.83)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	36,732,427.52	(36,732,427.52)	-
รายได้ภาษีจัดสรร	-	27,771,312.83	27,771,312.83
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	37,167,585.86	37,167,585.86
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบ	-	578,667.71	578,667.71
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	11,334.79	11,334.79
รายได้อื่น	-	347,224.01	347,224.01
รวม	65,876,125.20	-	65,876,125.20
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้สอย	8,884,175.26	(352,899.00)	8,531,276.26
ค่าวัสดุ	1,382,800.46	301,234.00	1,684,034.46
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	51,665.00	51,665.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	4,488,624.00	4,488,624.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	23,570,369.72	(4,488,624.00)	19,081,745.72
รวม	33,837,345.44	-	33,837,345.44

สแกนด้วย CamScanner